

А.Н.БОНДАРЕНКО, ассистент, НТУ «ХПИ».

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В данных тезисах рассматриваются вопросы перехода предприятий на международные стандарты финансовой отчетности. Данные вопросы весьма актуальны в условиях глобализации экономики.

В даних тезисах розглядаються питання переходу підприємства на міжнародні стандарти фінансової звітності. Ці питання дуже актуальні в умовах глобалізації економіки.

In this article the problems to transfer of enterprises in using standards are considered. Such problems are actual in condition of globalization of economy.

При переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) предприятию необходимо действовать в соответствии с МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», который был принят в июне 2003 года. Этот стандарт устанавливает процедуры, которые должна осуществить предприятие в своих первых финансовых отчетов, составленных на МСФО и в каждом промежуточном финансовом отчете.

МСФО 1 касается финансовой отчетности, которая впервые составляется согласно МСФО за период, начинающийся 1 января 2007 года или после этой даты.

Переход на МСФО предусматривает определенные процедуры, которые обусловлены отличиями между предыдущими стандартами и МСФО.

В соответствии с МСФО 1 необходимо:

- 1) определить, какая финансовая отчетность будет первой;
- 2) подготовить вступительный финансовый отчет по МСФО на дату перехода;
- 3) выбрать учетную политику;
- 4) принять решение в приближении добровольных исключений;
- 5) применить обязательные исключения;
- 6) раскрыть информацию, поясняющую особенности перехода на МСФО.

Отправной точкой для составления такой отчетности является вступительный баланс по МСФО.

Предприятие, которое впервые применяет МСФО, должно выбрать учетные политики исходя из международных стандартов, действующих на дату баланса.

В связи с этим при составлении вступительного баланса предприятие должно:

- 1) прекратить признание (исключить из баланса) активов и обязательств, если их признание противоречит МСФО;

2) признать все активы и обязательства, признание которых требуется в соответствии с МСФО;

3) переклассифицировать те статьи, которые согласно МСФО относятся к другой категории актива, обязательств или собственного капитала, чем согласно предыдущим стандартам;

4) применить МСФО для оценки всех признанных активов и обязательств.

МСФО 1 не предусматривает каких-либо исключений из положений других стандартов в части раскрытия информации. Поэтому в первой финансовой отчетности по МСФО следует раскрывать полную информацию, предусмотренную соответствующими стандартами с учетом дополнительных требований МСФО 1.

Первая финансовая отчетность по МСФО должна включать сравнительную информацию, подготовленную по МСФО, как минимум, за один год.

Предприятие должно пояснить, как переход с предыдущих стандартов на МСФО повлиял на его финансовое состояние, финансовые результаты и денежные потоки, отраженные в отчетности.